URZĄD MIEJSKI
województwo śląskie
41-800 Zabrze, ul. Powstańców Śląskich 5-7
BIURO KONTROLI

BK.1711.1.11.2023

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-11/2023

przeprowadzonej w Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi Nr 24 w Zabrzu przy ul. św. Wawrzyńca 49. Numer statystyczny jednostki: 241667770.
Kontrolę przeprowadziła Halina Bałata – Główny specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnień do kontroli Nr 149/2023 z dnia 12.05.2023 roku wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 29 maja 2023 r. do dnia 29 czerwca 2023 r. Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli stanowią załącznik nr 1.

Przedmiotem planowej kontroli kompleksowej obejmującej rok 2022 były następujące zagadnienia:

- sprawy organizacyjne i pracownicze;
- wydatkowanie środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości;
- realizacja planu finansowego;
- wiarygodność sprawozdań;
- gospodarowanie mieniem.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 ze zm.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE 1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE 4
1. Polityka rachunkowości 4
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze 5
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki 8
4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne 11
5. Gospodarowanie mieniem 12
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE 13

I. USTALENIA OGÓLNE

Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Nr 24 w Zabrzu (zwane dalej P-24) prowadzi działalność statutową w budynku posadowionym na nieruchomości położonej przy ul. św. Wawrzyńca 49 w Zabrzu. P-24 zostało powołane na mocy Uchwały Nr XVII/308/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 17 lutego 2020 r. *w sprawie rozwiązania Zespołu Przedszkoli Nr 1 w Zabrzu*, na mocy której z dniem 31.08.2020 r. uległo rozwiązaniu Zespołu Przedszkoli Nr 1, a mienie znajdujące się w zarządzie Zespołu Przedszkoli Nr 1 z dniem 1 września 2020 r. zostało przejęte przez Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Nr 24 w Zabrzu. Nieruchomość przekazano na

mocy Decyzji Nr ZN-II.6844.19.2016.IC Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 22.11.2016 r. *w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrzu przy ul. św. Wawrzyńca 49 w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Zespołu Przedszkoli Nr 1 w Zabrzu, działającej w formie jednostki budżetowej, w celu prowadzenia działalności statutowej wynikającej z ustaw i aktów prawa miejscowego.* Z informacji przekazanej przez Dyrektora P-24 wynika, że zmiana decyzji w sprawie oddania nieruchomości jest w trakcie przygotowywania przez upoważnionych pracowników UM w Zabrzu.
Nieruchomość zabudowana oznaczona jest w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 193/45 o powierzchni 4634 m^2 - nr jednostki rejestrowej 25750, dla której w Sądzie Rejonowym w Zabrzu prowadzona jest księga wieczysta GL1Z/00064773/8.
Przedmiotowa nieruchomość zabudowana jest budynkiem przedszkola o powierzchni użytkowej 2300 m^2, kubaturze 11003,9 m^3 i powierzchni zabudowy 1427 m^2. Oszacowana wartość nieruchomości zabudowanej zgodnie z ww. decyzją wynosi 9 842 183 zł, w tym wartość prawa własności gruntu 444 726 zł. Natomiast zgodnie z dokumentem PR Nr 922/ZN/2016 z dnia 126.12.2016 r. wartość budynku wynosi 8 254 825,95 zł, a PR Nr 919/ZN/2016 z dnia 16.12.2016 r. wartość działki określono na kwotę 250 126,86 zł – załącznik nr 2.
Na Kontrolowanym ciąży obowiązek administrowania budynkiem i przeprowadzania niezbędnych przeglądów. Kontrolująca ustaliła, że książka obiektu budowlanego tom I założona od 01.09.2015 r. prowadzona była na bieżąco. Według Kontrolującej zostały spełnione warunki w zakresie dokonywania przeglądów rocznych i pięcioletnich, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1-2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U z 2021 r., poz. 2351 ze zm.).

P-24 swoją działalność realizuje w oparciu o Statut, który stanowi załącznik do Uchwały Nr 1/2020/2021 Rady Pedagogicznej Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi Nr 24 w Zabrzu z dnia 1 września 2020 r. Uchwałą Nr I/2022/2023 Rady Pedagogicznej Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi Nr 24 w Zabrzu z dnia 30 sierpnia 2022 r. przyjęto zmiany do Statutu Przedszkola Nr 24 w Zabrzu, w którym określono zakres działalności i zasady funkcjonowania przedszkola. Zgodnie z zapisem statutu P-24 realizuje cele i zadania określone w przepisach prawa, dążąc w szczególności do wspomagania całościowego rozwoju każdego dziecka, realizuje programy wychowania. Organem prowadzącym przedszkole jest Gmina Zabrze, a nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Dyrektorem P-24 od 01.09.2020 r. jest Pani Barbara Giela. W okresie kontrolowanym powierzenie stanowiska obowiązywało na mocy Zarządzenia Nr 647/WO/2021 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 3 sierpnia 2021 r. w sprawie powierzenia stanowiska na okres od 1 września 2021 r. do 31 sierpnia 2025 r. oraz Zarządzenia Nr 1070/WO/2022 Prezydenta Miasta Zabrze z 24 listopada 2022 r. w sprawie odwołania z dniem 25 listopada 2022 r. Pani Barbary Gieli ze stanowiska dyrektora Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi Nr 24 w Zabrzu na skutek złożonej rezygnacji, a także Zarządzenia Nr 1092/WO/2022 r. Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora na okres od 1 grudnia 2022 roku do 31 sierpnia 2023 r. Pani Dyrektor udzielono pełnomocnictwa do działania jednoosobowo w zakresie ogółu czynności zwykłego zarządu oraz do reprezentowania gminy przed wszystkimi sądami w sprawach dotyczących kierowanej placówki - załącznik nr 3.

Główną księgową P-24 od 01.04.2018 r. jest Pani Bożena Osman zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze 1/2 etatu, której powierzono obowiązki w zakresie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do:

1. prowadzenia rachunkowości jednostki,
2. wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
3. dokonywanie wstępnej kontroli w zakresie:
   a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
   b) wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Główna księgowa posiada również upoważnienie Nr SK/18/2020 do kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych w ramach planu finansowego jednostki.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli pracownicy zgodnie z upoważnieniem:

- Pani Barbara Giela – Dyrektor P-24;
- Pani Bożena Osman– główna księgowa;
- Odpowiedzialni pracownicy zgodnie z upoważnieniem.

Przedmiotowa kontrola została zrealizowana w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki oraz ustne wyjaśnienia.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była m.in. w oparciu o wówczas obowiązujące przepisy:

- ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1915 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2230);
- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r., poz. 1082, ze zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz.305; Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz.217 ze zm.);
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 ze zm.); t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1510 ze zm.);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 1282, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 530);
- ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1872 ze zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2647, ze zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 266, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1009 ze zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1285, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 ze zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 2021.746 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 923);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864);
- rozporządzenie Rady Ministrów z 25 sierpnia 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1960, ze zm.);

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1949, ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r., Nr 43 poz. 349);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz.1053, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.);
- uchwałę Nr XLI/680/21 Rady Miasta Zabrze z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2022 r.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Polityka rachunkowości

Jednostka ma obowiązek posiadania dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady (polityki rachunkowości) i zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości (zwana dalej *u.o.r.*) informacje w niej zawarte powinny dotyczyć: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych) oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
Kontrolująca stwierdziła, że Dyrektor P-24 ustaliła w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Nr 2/2020 Dyrektora Przedszkola z oddziałami integracyjnymi Nr 24 w Zabrzu z dnia 01.09.2020 r. *w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości.* Zarządzenie uchyliło wcześniej wprowadzone zasady rachunkowości. Ostatnia zmiana polityki została wprowadzona Zarządzeniem Nr 28/2022 r. Dyrektora Przedszkola z oddziałami integracyjnymi Nr 24 w Zabrzu z dnia 01.06.2022 r. w sprawie zmiany polityki rachunkowości.
Obowiązujące zasady określały m.in.:

1. określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
2. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
3. sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, tworzenie kont oraz ujmowanie zdarzeń gospodarczych;

4. wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentację systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania;
5. okresy sprawozdawcze i rodzaje sprawozdań.

Zgodnie z polityką rachunkowości księgi rachunkowe P-24 prowadzone są w siedzibie Przedszkola, przy ul. św. Wawrzyńca 49 w Zabrzu. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywane są programy sQola 2018/1 F-K oraz sQola 2018/1 płace firmy *QNT, Systemy Informatyczne Sp. z o.o*. Programy zostały dopuszczone do użytkowania przez Dyrektora P-24 i były na bieżąco aktualizowane. Kontrolowany prowadziła rejestr zmian wersji systemu informatycznego. Program finansowo-księgowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę rachunkową. W dokumencie zawarta jest klauzula, że system pozwala na spełnienie uwarunkowań wynikających z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego zostały przedstawione w polityce, w której został ujęty wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacja systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

Zgodnie z arkuszem organizacyjnym na rok szkolny 2021/2022 z dnia 07.09.2021 r. przewidziano 10 oddziałów na 230 dzieci, zatrudnienie 27 nauczycieli (o różnym stopniu awansu zawodowego) w wymiarze 23,20 etatów kalkulacyjnych i 26 osób na 20,14 etatów na stanowiskach administracyjno-obsługowych. Projekt zawierał 7 aneksów, w których uwzględniono m.in. zmiany etatów kalkulacyjnych
Natomiast arkusz organizacyjny na rok szkolny 2022/2023 z dnia 21.04.2022 r. przewidywał 10 oddziałów na 234 dzieci, zatrudnienie 32 nauczycieli w wymiarze 23,93 etatów kalkulacyjnych i 25 osób na 19,89 etatów na stanowiskach administracyjno-obsługowych. Stan zatrudnienia na grudzień 2022 r. wynosił 24,70 etatów pedagogicznych oraz 20,70 etatów pracowników administracyjno-obsługowych. Zdaniem Kontrolującej wielkość zatrudnienia umożliwiła realizację zadań statutowych w okresie objętych kontrolą.
Dokumentacja pracownicza jest prowadzona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10 grudnia 2018 r. *w sprawie dokumentacji pracowniczej* (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369). W P-24 obowiązuje procedura oceny pracowników samorządowych zajmujących stanowiska urzędnicze wprowadzona Zarządzeniem Nr 6/2021 Dyrektora Przedszkola Nr 24 w Zabrzu z dnia 15.06.2021 r. W P-24 ocenie podlegają pracownicy zatrudnieni na stanowiskach pracowników samorządowych, a dokumentacja z przeprowadzonej oceny pracowników była przechowywana w ich aktach osobowych.
Brak uwag do zweryfikowanego materiału w tym zakresie.
W odniesieniu do składników wynagrodzeń nauczycieli znajduje zastosowanie Uchwała Nr XI/129/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 26 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia *Regulaminu określającego wysokość oraz szczególne warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze.* W przypadku pracowników administracyjno-obsługowych szczegółowe zasady wynagradzania, przyznawania dodatków i premii pracowników niebędą-

cych nauczycielami określa m.in. *Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników Niebędących Nauczycielami Zatrudnionych w Placówkach Oświatowych Prowadzonych przez Miasto Zabrze* z dnia 25 kwietnia 2002 r. ze zm.
Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości zaszeregowań pracowników oraz ustalonych wynagrodzeń zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. W jednostce obowiązuje *Regulamin przyznawania nagród pracownikom administracji i obsługi w Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi Nr 24 w Zabrzu* (załącznik do Zarządzenia Dyrektora nr 3/2021 z 18.01.2021 r.).
Kontrolująca porównała dane z przedstawionymi kartami wynagrodzeń i listami płac za 2022 rok i stwierdziła, że wszystkie składniki zostały wypłacone w prawidłowej wysokości.
Obowiązujący w P-24 Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 21/2020 Dyrektora Przedszkola nr 24 w Zabrzu z dnia 02.09.2020 r. w sprawie *wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi Nr 24 w Zabrzu* określa między innymi kierowanie pracą przedszkola, strukturę organizacyjną przedszkola, zasady funkcjonowania przedszkola, zasady organizacji pracy z dziećmi, zakresy czynności, organizację kontroli zarządczej, obieg dokumentów, organizację przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków, tryb wykonywania kontroli. Schemat organizacyjny stanowił załącznik do zarządzenia.
Regulamin pracy, który wprowadzony został Zarządzeniem Nr 1/2020 z dnia 01.09.2020 r. określa między innymi: organizację pracy, sposoby przekazywania zarządzeń, informacji i poleceń, systemy i rozkłady czasu pracy oraz przyjęte okresy rozliczeniowe czasu pracy, nieobecność w pracy (m.in. urlopy), bezpieczeństwo i higiena pracy, termin i miejsce wypłaty, odpowiedzialność pracownika za naruszenie obowiązków pracowniczych, wynagrodzenia, nagrody i wyróżnienia oraz kryteria oceny pracowników. Regulamin ustalony był w porozumieniu ze związkami zawodowymi.
W kontrolowanej jednostce plany urlopów tworzone są dla pracowników administracyjno-obsługowych i dla nauczycieli. Pracodawca udziela urlopu w terminie uzgodnionym z pracownikiem, biorąc pod uwagę wniosek pracownika i konieczność zapewnienia normalnego toku pracy. Na dokumentację urlopową składają się m.in. plany urlopów i karty urlopu wypoczynkowego podpisane przez dyrektora. W planach urlopu uwzględniono prawidłową ilość przysługujących dni urlopu. Z informacji przekazanej przez Dyrektora P-24 wynikało, że zaległe urlopy są sukcesywnie wykorzystywane w ustawowym terminie (do końca III kwartału następnego roku). W zakresie weryfikowanych dokumentów Kontrolująca stwierdziła 1 przypadek wypłacenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w wysokości 4 294,00 zł za 40 dni urlopu. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanych wynika, że powodem wypłacenia ekwiwalentu był brak możliwości wykorzystania w trakcie trwania zatrudnienia - załącznik nr 4.
Dla każdego z pracowników prowadzone są indywidualne karty czasu pracy, w których ewidencjonuje się godziny przepracowane, urlopy, nieobecności i podpis pracownika w poszczególnym dniu. Karty ewidencji czasu pracy prowadzone są dla nauczycieli i dla pracowników administracyjno-obsługowych. Kontrolę kart przeprowadza Dyrektor P-24 lub wyznaczony zastępca. Oprócz ww. dokumentów prowadzi się roczne karty ewidencji czasu pracy. Brak uwag w kontrolowanym zakresie.
W ustawie z 20 kwietnia 2004 r. *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1100 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 690 ze zm.) w art. 104b pkt 2 określono wiek, do którego nalicza się składki na Fundusz Pracy. Granicą dla kobiet jest wiek 55 lat, a dla mężczyzn 60 lat. Natomiast w przypadku pracownika powracającego z urlopu macierzyńskiego

lub wychowawczego okres zwolnienia pracodawcy z opłacania składek na Fundusz Pracy po 1 stycznia 2009 r. wynosi 36 miesięcy. Mówi o tym zapis art. 104a powyższej ustawy. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanych dotyczącej naliczania składek na Fundusz Pracy wynika, że zwolnieniu podlegało 21 osób, w tym 4 osoby powracające z urlopu macierzyńskiego. Przy ustalaniu podstawy „trzynastki" obowiązują przepisy zawarte *w* ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. *o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej* i rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. *w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (*Dz. U. z 1997 r., Nr 2, poz. 14 ze zm.).
Kontrolująca sprawdziła poprawność naliczania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nie stwierdziła nieprawidłowości w tym zakresie.
P-24, podobnie jak inni płatnicy składek ZUS, jest zobowiązane ustawowo do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną. W tym celu wykorzystuje program udostępniony przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS). Komunikacja z ZUS Zabrze odbywa się przy wykorzystaniu programu PŁATNIK. Analizę prawidłowości naliczeń indywidualnych przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy płac pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres luty, czerwiec, wrzesień i grudzień 2022 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za wybrane miesiące 2022 r.
Kontrolująca stwierdziła, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.
Jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca. W badanych miesiącach nie stwierdzono przekroczenia tego terminu. Podatnik jest zobowiązany dokonać wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc nie później niż do 20. dnia następnego miesiąca. Nie stwierdzono przekroczenia terminu zapłaty zaliczek na podatek od wynagrodzeń pracowników. W trakcie kontroli przelewów i analityki konta 225 i konta 229 nie stwierdzono rozbieżności na saldach wskazanych kont.
W P-24 działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* i rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* oraz w *Regulaminie Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzonym Zarządzeniem Nr 2/2018 Administratora Wspólnego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Przedszkolu Nr 27 w Zabrzu z dnia 3 września 2018 r. ze zmianami i umową o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawartą w dniu 01.01.2011 r. pomiędzy 29 przedszkolami w Zabrzu. Regulamin ten był uzgodniony i podpisany przez organizację związkową. Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w 2022 r. Z planu finansowego wynika, że na 2022 rok zaplanowano odpis w wysokości 94 336 zł, który został skorygowany do kwoty 117 858 zł. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie pedagogów w 2022 r. wyniosło 23,40 etatu, a administracji i obsługi 20,50 etatu. Placówka objęła także opieką średnio 17,45 emerytów administracyjno-obsługowych.
Prawidłowy odpis zgodnie z zatrudnieniem podanym w trakcie kontroli wynosi 117 877,46 zł. Kwota przekazana na konto ZFŚS wyniosła 117 858 zł, co stanowiło 99,98% wykonania w stosunku do prawidłowego naliczenia. Kwoty odpisu na ZFŚS zostały przekazane w ustawowych terminach. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Księgowość przedszkola prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont przy pomocy programów komputerowych. W okresie kontrolowanym księgi rachunkowe prowadzono w systemach opisanych na stronie 4 niniejszego protokołu.
Uregulowania w zakresie pobierania i rozliczania zaliczek opisano w Zał. Nr 3 *Polityki rachunkowości* wprowadzonej Zarządzeniem Nr 28/2022 z dnia 01.06.2022 r. Dyrektora P-24 w Zabrzu w sprawie *wprowadzenia zmiany polityki rachunkowości* z późn. zm. Zgodnie z zapisem w polityce kwotowy limit zaliczki pobieranej na zakupy incydentalne wynosi 1 000 zł.
W P-24 obowiązuje również Regulamin przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych w Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi nr 24 w Zabrzu wprowadzony Zarządzeniem Nr 26/2021 Dyrektora Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi Nr 24 w Zabrzu z dnia 02.11.2021 r. Załącznikiem Nr 1 do regulaminu jest wniosek o przyznanie służbowych kart płatniczych. Zgodnie z regulaminem w P-24 karty płatnicze zostały przydzielone 2 pracownikom, którzy podpisali stosowne oświadczenie o odpowiedzialności materialnej. Określony limit wydatków wynosi do 1 000 zł na każdą z tych kart.
W trakcie weryfikacji dokumentacji księgowej stwierdzono sporadycznie transakcje wykonywane za pomocą karty. Były to wydatki związane z dokonywaniem zakupów materiałów niezbędnych dla pracownika gospodarczego celem wykonania niezbędnych napraw oraz usług pocztowych. Według operacji zaksięgowanych na koncie 234 – *zaliczki gospodarcze*, stwierdzono, że pobrane zaliczki były rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami. Stwierdzono, że w 2022 r. suma obrotów konta „234" wyniosła 844,24 zł. Natomiast wszystkie faktury związane z zakupem żywności były regulowane w formie bezgotówkowej (przelew).
W P-24 prowadzi się gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla rozdziału klasyfikacji budżetowej:

- 80104 – przedszkola;
- 80195 – pozostała działalność.
- 80149 – realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego,
- 85404 – wczesne wspomaganie rozwoju dziecka.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r., Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* i rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 144 w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*, w P-24 sporządza m.in. sprawozdania: Rb-N, Rb-Z, Rb-28S, Rb-27S, Rb-34S.

Tabela Nr 1
wysokość planu finansowego (w zł), jego wykonanie i stan zobowiązań na 31.12.2022 r.

Rozdział	paragraf	plan pierwotny	plan po zmianach	wydatki na 31.12.2022 r.	Zobowiązania na 31.12.2022 r.
80104	3020	2 600	2 600,00	1 200,30	0,00
	4010	840 557	873 707,00	871 742,95	43 101,28
	4040	67 905	61 145	61 144,78	67 785,32
	4110	270587	339 264	339 262,43	123 463,57
	4120	28 741	32 691	32 690,16	12 021,02

	4170	1 000	1 000	0,00	0,00
	4210	31 700	43 200	43 183,56	235,05
	4220	275 000	298 500	298 085,51	8 415,62
	4240	4 000	6 500	6 494,70	0,00
	4260	94 642	121 759	117 261,22	22 761,21
	4270	3 000	34 304	32 072,31	0,00
	4280	3 000	3 000,00	1 816,00	90,00
	4300	75 450	66 150,00	56 942,24	7 529,83
	4350	0,00	532,00	532,00	0,00
	4360	1 200	1 200	496,44	39,32
	4410	300	300	0,00	0,00
	4430	3 500	3 500,00	3 055,73	0,00
	4440	83 726	112 632,00	112 632,00	0,00
	4520	0,00	5 511,00	5 322,18	0,00
	4700	3 200	2 200,00	330,00	0,00
	4710	4 747	7 247,00	6 806,13	544,76
	4750	0,00	25 736,00	25 736,00	0,00
	4790	850 463	1 142 790,00	1 134 783,29	67 174,46
	4800	77 408	81 208,00	81 181,70	92 181,99
	4850	0,00	3 635,00	3 635,00	0,00
Razem 80104		**2 722 726**	**3 270 311**	**3 236 406,63**	**445 343,43**
80149	4110	29 857	7 625,00	7624,18	3 544,67
	4120	4 170	1 087,00	1 086,61	505,18
	4240	1 500	1 500,00	1 498,09	0,00
	4440	9 866	2 881,00	2 881,00	0,00
	4710	1 782	182,00	59,52	0,00
	4790	175 244	50 208,00	49 423,00	0,00
	4800	16 410	2 535,00	2 534,85	4 200,95
Razem 80149		**238 829**	**66 018,00**	**65 107,25**	**8 250,80**
85404	4110	3 949	7 776,00	7 775,82	2 830,66
	4120	552	1 109,00	1 108,21	403,43
	4440	744	2 345,00	2 345,00	0,00
	4710	69	219,00	72,75	0,00
	4790	23 067	45 701,00	44 515,17	0,00
	4800	2 302	2 517,00	2 516,43	3 783,79
Razem 85404		**30 683**	**59 667,00**	**58 333,38**	**7 017,88**
Ogółem		**2 992 238**	**3 395 996**	**3 359 847,26**	**460 612,11**

Plan finansowy na rozdziałach podstawowych w 2022 r. osiągnął ostatecznie poziom 3 395 996 zł i został wykonany w wysokości 3 359 847,26 zł, tj. 98,94% planu po zmianach. W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r. jednostka wykazała kwotę 460 612,11 zł zobowiązań, które w większości dotyczyły zobowiązań wobec budżetów, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz wynagrodzeń. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyniosły 38 981,03 zł, w tym najwyższa kwota dotyczyła zakupu energii.

Wśród zobowiązań i należności nie wystąpiły wartości, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z i Rb-N.

Środki finansowe niewykorzystane w 2022 r. w wysokości 28 114,30 zł z konta realizacji budżetu zostały terminowo zwrócone na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 30.12.2022

r. (WB nr 268). Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.
Dochody budżetowe w 2022 r. wyniosły 357 597,21 zł i zgodnie z okazanym sprawozdaniem Rb-27S dotyczyły wpłat rodziców za wyżywienie i nadgodziny oraz prowizji z tytułu zryczałtowanego wynagrodzenia w wysokości 0,3% kwoty podatków (zaliczek) pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa z tytułu terminowego wpłacania podatków oraz wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa w wysokości 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.
Pozostałość dochodów w wysokości 910,52zł odprowadzono z rachunku do UM w dniu 29.12.2022 r. (WB nr 267 z 29.12.2022 r.).
Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.
Kontrolująca sprawdziła dokumentację księgową dotyczącą dokonanych operacji pieniężnych i rozrachunków dotyczących realizacji budżetu w wybranych miesiącach, tj.:

- dowody księgowe z lutego 2022 r. o numerach 02/1 – 02/104, w tym wyciągi bankowe o numerach 22 – 43;
- dowody księgowe z czerwca 2022 r. o numerach 06/1 – 06/135, w tym wyciągi bankowe o numerach 110 - 133;
- dowody księgowe z września 2022 r. o numerach 09/01 – 09/121, w tym wyciągi bankowe o numerach 177 – 198;
- dowody księgowe z grudnia 2022 r. o numerach 12/1 – 12/162, w tym wyciągi bankowe o numerach 245 – 268.

Kontrolująca stwierdziła, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację i odpowiednią dekretację. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r. Obieg dokumentów był zgodny z obowiązującymi wewnętrznymi uregulowaniami, a podpisy osób odpowiedzialnych były zgodne z kartą wzorów podpisu wprowadzoną Zarządzeniem Nr 2/2020 Dyrektora Przedszkola z oddziałami integracyjnymi Nr 24 w Zabrzu z dnia 01.09.2020 r. *w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości.* Faktury za zakup wyposażenia były opisane i zaksięgowane na konta majątkowe. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanej dokumentacji księgowej.

W kontrolowanym okresie na podstawie wytypowanych dokumentów Kontrolująca dokonała sprawdzenia terminów regulowania zobowiązań.

Tabela Nr 2 – terminowość regulowania zobowiązań w 2022 r.

Lp.	Nr faktury	Nr dok.	Kwota	Termin	Zapłata
1.	FA 00213/01/2022	02/6	1 338,24	15.02.2022	14.02.2022
2.	F-ra WOD/4909/01/2022	02/20	1 172,42	19.02.2022	18.02.2022
3.	F-ra Nr D/D1/0023383/22	02/30	2 767,51	22.02.2022	21.02.2022
4.	F-ra Nr FVB-22/0095/505-1	02/84	1 500,01	14.03.2022	11.03.2022
5.	F-ra Nr 23313/FO422	06/5	2 335,58	15.06.2022	14.06.2022
6.	F-ra Nr WOD/6112/05/2022	06/11	1 382,35	19.06.2022	17.06.2022
7.	F-ra Nr D/D1/0149935/22	06/26	2 829,54	22.06.2022	21.06.2022
8.	F-ra Nr 1528458/29/2022/F	06/68	2 150,29	14.07.2022	13.07.2022
9	F-ra Nr FA/2022/08/1	09/9	8 000,00	14.09.2022	13.09.2022
10.	F-ra Nr D/D1/0239898/22	09/17	2 553,05	22.09.2022	19.09.2022
11.	F-ra Nr WOD/7201/08/2022	09/24	1 155,47	21.09.2022	20.09.2022
12.	F-ra Nr WOD/6862/11/2022	12/11	2 019,67	19.12.2022	19.12.2022

13.	F-ra Nr 97/12/2022	12/75	615,00	15.12.2022	15.12.2022
14.	F-ra Nr O/S2/0029292/22	12/79	3 057,41	12.01.2023	11.01.2023
15.	F-ra Nr 15238488/2022/F	12/102	5 287,16	13.01.2023	12.01.2023
16.	F-ra Nr 172/2022	12/108	2 601,00	03.01.2023	02.01.2023
17.	F-ra Nr FVB/22/0190/505-1	12/119	1 500,01	14.01.2023	13.01.2023
18.	F-ra Nr FV/102/12/2022	12/150	3 433,05	12.01.2023	11.01.2023
19.	F-ra Nr 1528458/36/2023/F	12/157	7 149,31	13.02.2023	10.02.2023
20.	F-ra Nr O/S2/0003167/23	12/161	3 198,90	21.04.2023	20.04.2023

Wśród faktur poddanych weryfikacji pod kątem terminowości regulowania zobowiązań nie stwierdzono przekroczenia tego terminu. Wszystkie zweryfikowane dokumenty były opatrzone datą wpływu i podpisane zgodnie z kartą wzorów podpisu. Kontrolująca nie stwierdziła wydatków niecelowych. W zweryfikowanej dokumentacji księgowej związanej z wyciągami bankowymi Kontrolująca stwierdziła operacje związane z płatnościami faktur, wynagrodzeń, składek społecznych, podatku od wynagrodzeń, zapłatą faktur za zakup mediów i usług oraz materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki. Wszystkie wydatki miały potwierdzenie w dokumentacji księgowej i były dokonywane zgodnie z planem finansowym, który był na bieżąco aktualizowany poprzez dokonywanie przesunięć pomiędzy paragrafami i zadaniami. Na rachunek bankowy wpływały „zapotrzebowane" środki na wydatki budżetowe. Operacje księgowe były zgodne z obowiązującymi przepisami (załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) w sprawie *rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.* Kontrolująca dokonując weryfikacji dokumentacji związanej z naliczaniem opłat za pobyt dzieci w przedszkolu stwierdziła, że rodzice dzieci przebywających w przedszkolu składają deklarację w sprawie korzystania z wychowania przedszkolnego, jednocześnie określając godziny przebywania i ilość posiłków. Dzieci mające dofinansowanie z MOPR, otrzymują je na podstawie decyzji MOPR zgodnie z art.17 ustawy o pomocy społecznej. Pracownik odpowiedzialny za naliczanie opłat prowadzi w tym celu karty obecności dziecka na dany rok szkolny.

4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulamin dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł (Zarządzenie Nr 9/2021 Dyrektora Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi nr 24 w Zabrzu z dnia 16.06.2021 r.). Zarządzeniem uchylono poprzednio obowiązujące procedury w tym zakresie. Zgodnie z zapisem regulaminu, procedura reguluje realizację zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania u.p.z.p, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt. 1 u.p.z.p.
Przy udzielaniu zamówień należy przestrzegać zasad zachowania uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców i przejrzystości, racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym zasady wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny, dobierając optymalne metody i środki w celu uzyskania najlepszych efektów w stosunku do poniesionych nakładów oraz terminowej realizacji zamówienia.
Regulamin udzielania zamówień przewiduje następujące kryteria i przedziały wartości: zamówienia towarów i usług innych niż artykuły żywnościowe o wartości równej lub wyższej 10 000 zł netto, ale mniejszej niż 130 000 zł netto. Decyzję w sprawie udzielenia zamówienia poniżej 10 000 zł netto podejmuje Dyrektor przedszkola na ustny wniosek intendenta, po uzgodnieniu

planu wydatków z głównym księgowym. Podstawą udokumentowania zamówienia jest faktura lub inny dokument księgowy, opisany przez pracownika przedszkola zgodnie z kompetencjami wynikającymi z innych uregulowań wewnętrznych i podpisany przez Dyrektora przedszkola oraz głównego księgowego. Procedurę udzielenia zamówienia publicznego o wartości powyżej 10 000 zł netto rozpoczyna zaakceptowana przez Dyrektora P-24, notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku, którą to przeprowadza się telefonicznie, pisemnie lub drogą elektroniczną zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty. Na dokumentację udzielenia zamówienia składają się: faktura wystawiona przez wybranego wykonawcę za realizację zamówienia, protokół rozeznania rynku i umowa.
Kontrolująca stwierdziła, że w P-24 prowadzony jest rejestr umów, w którym ewidencjonowane są umowy dostaw i usług. Wśród umów zawartych stwierdzono m.in. na dostawę gazu, na dystrybucję energii elektrycznej, na dostawę wody i odprowadzanie ścieków, na świadczenie usług telekomunikacyjnych (rozmowy oraz Internet), abonament za korzystanie ze strony BIP, na usługi bhp, na świadczenia zdrowotne, na usługi informatyczno-księgowe, na przeglądy dźwigów towarowych, na ochronę osób i mienia oraz porozumienie o współpracy w sprawie organizacji prac społecznie użytecznych Wśród umów 1 umowa została zawarta na czas dłuższy niż jeden rok. Dyrektor przedstawił pełnomocnictwo Prezydenta Miasta Zabrze na zaciąganie zobowiązań z tytułu umów, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w Załączniku Nr 1 do Uchwały Rada Miasta Zabrze do wysokości przyznanych limitów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki.
Z kolei jeśli chodzi o wydatki remontowe, to w 2022 r. wydatki na paragrafie 4270 – „zakup usług remontowych" wyniosły 32 072,31 zł i były przeznaczone na wymianę stłuczonej szyby, przeglądu i konserwację systemu klimatyzacji, naprawy sprzętu biurowego i kuchennego. Wykonawcy wyłonieni zostali na podstawie rozeznania rynku. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

5. Gospodarowanie mieniem

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w P-24 ewidencja majątku prowadzona była przy użyciu programu QWANT oraz prowadzone na kartotekach środków trwałych i książki inwentarzowe środków trwałych w podziale na wartościowo - ilościowe i ilościowe. Prowadzone są także kartoteki środków trwałych w celu amortyzacyjnym i weryfikacyjnym oraz księgozbiór.
W systemie ewidencji księgowej składniki majątku ewidencjonowane są na kontach:
011 – ewidencja środków trwałych;
013 – pozostałe środki trwałe prowadzone w ewidencji ilościowo – wartościowej;
014 – księgozbiór;
020 – wartości niematerialne i prawne.
Ewidencja ilościowa dotyczy grup rodzajowych środków trwałych o wartości do 1 000 zł, (Zarządzenie Nr 2/2020 Dyrektora Przedszkola z oddziałami integracyjnymi Nr 24 w Zabrzu z dnia 01.09.2020 r. ze zmianami).

Bary

Bary

Tabela Nr 3 – stan środków trwałych i wyposażenia w 2022 r. (w zł).

Przedszkole Nr 24			
Konto	*Stan na 01-01-2022 r.*	*Zwiększenia / zmniejszenia*	*Stan na 31-12-2022 r.*
011	9 278 657,19	+0,00/-0,00	9 278 657,19
013	562 408,99	+6 202,32/-0,00	568 611,31
014	4 677,52	+0,00/-0,00	4 677,52
020	9 523,52	+1 295,01/-0,00	10 818,53

W 2022 roku zmiany w ewidencji majątku wynikają z zakupionych mebli, miksera oraz programu komputerowego dla intendenta.

Kontrolująca stwierdziła, że Kontrolowani stosują ewidencję grup rodzajowych zgodnie z obowiązującą KŚT 2016 (rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. *w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych* - Dz. U. z 2016 r., poz.1864).

Inwentaryzację składników majątkowych metodą spisu z natury przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata. Budynek jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów o rachunkowości (Zarządzenie Dyrektora Przedszkola Nr 24 w Zabrzu w sprawie uznania budynku Przedszkola Nr 24 w Zabrzu przy ul. św. Wawrzyńca 49 za teren strzeżony).

W celu realizacji obowiązku zinwentaryzowania składników aktywów i pasywów jednostki określonego w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* ostatnią inwentaryzację na wniosek głównego księgowego z dnia 12 grudnia 2022 r. o powołanie komisji inwentaryzacyjnej (Zarządzenie Nr 53/2022 Dyrektora Przedszkola Nr 24 w Zabrzu z dnia 13.12.2022 r. w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów metodą spisu z natury)* powołano komisję inwentaryzacyjną celem przeprowadzenia i rozliczenia według stanu na dzień 31.12.2022 r.

Dokumentację inwentaryzacyjną tworzyły m.in.: harmonogram inwentaryzacji, polecenie przeprowadzenia spisu, protokół szkolenia komisji inwentaryzacyjnej, protokół z rozliczenia magazynu żywieniowego, protokół weryfikacji sald, zestawienie kont rachunkowych, protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzenia w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury, oświadczenia odpowiedzialności materialnej, arkusze spisowe od 1-17, zestawienia arkuszy spisowych i ich rozliczenie. Arkusze spisu z natury zostały zaewidencjonowane w książce ewidencji druków ścisłego zarachowania założonej w 01.09.1992 r. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolująca ocenia działalność P-24 jako prawidłową w obszarze organizacji jednostki, gospodarowania mieniem, wydatkowania środków publicznych, realizacji wydatków zgodnie z planem finansowym i posiadanymi środkami jak i wiarygodności sprawozdań.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Na wniosek Kontrolującej, Dyrektor P-24 na bieżąco dokonywała niewielkich zmian w obowiązujących w jednostce procedurach i przekazywała wyjaśnienia.

Protokół kontroli składa się z 14 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączników o łącznej liczbie 16 stron.

Dyrektor jednostki Pani Barbara Giela została poinformowana o przysługującej jej z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2020 r. *w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli*

instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie *Protokołu* następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw na mocy, których dokonuje się wyłączeń. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~[1].

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Barbarze Gieli.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli str. 18.

Zabrze, dnia 19.07.2023 r.

Główny Specjalista

.....

mgr Halina Bałata

(pieczątka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

WICEDYREKTOR PRZEDSZKOLA

mgr Anna Bacia-Grolich

.....

(pieczątka imienna i podpis Kontrolowanego)

PRZEDSZKOLE
Z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI
NR 24 W ZABRZU
41-807 Zabrze, ul. św. Wawrzyńca 49
ID: 241766770, NIP: 6482740803

[1] niepotrzebne skreślić